



学校编码: 10384

学号: 200415203

分类号_____密级_____

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

我国企业内部审计部门管理的若干问题研究

——基于中广核集团内部审计部门管理的案例分析

A Study on Internal Audit Management in Chinese Companies

- Based upon the Analysis over Internal Audit Management in China

Guangdong Nuclear Power Group

陈金玉

指导教师姓名: 李常青 教授

专 业 名 称: 工商管理 (MBA)

论文提交时间: 2009 年 2 月

论文答辩日期: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席_____

评 阅 人_____

2009 年 2 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

本世纪初，安然公司等系列财务丑闻震惊世界，随之出台的《萨班斯——奥克斯莱法案》使得内部审计倍受推崇。在国内，内部审计职业开始受到前所未有的重视，2006 年深圳证券交易所、国资委相继发布企业内部审计管理相关规定，使得内部审计在组织治理中所扮演的角色受到关注。如何重新定位内部审计在公司治理结构中的地位，如何管理好内部审计部门，对有效发挥内部审计作用至关重要。

本文尝试构建“内部审计部门管理框架”，此框架基本组成要素至少包括内审部门在组织中的使命、地位、职能、人力资源及审计实务等管理内容，它们从上至下、相互联系、缺一不可，相辅相成构成一个内部审计部门管理框架的有机整体。

在此基础上，本文重点阐述内审部门管理过程中尚未解决的问题及难点，并提出当前我国企业内审部门管理难题突出表现的四大方面：部门地位不清；职能冲突；人力资源管理观念滞后及审计技术落伍。

为解决内部审计部门管理中存在的上述问题，本文以中广核集团内部审计部门管理为案例，在介绍其内部审计部门管理先进经验基础上，重点突出了中广核集团内部审计部门管理的创新措施和解决方案。

最后，在前述论证基础上，本文得出我国企业应如何做好内部审计部门管理，发挥内审作用的启示和结论：1、组织中所处地位的不同决定性地影响着能否有效发挥内审部门作用，因此需要结合组织实际，合理搭建内审架构，才能充分有效发挥内审部门作用；2、职能的拓展给内审部门管理注入了鲜活生命力，因此需要转变理念，关注西方先进审计思想，把握内审部门职能发展方向；3、人力资源管理问题严重威胁着内审部门核心竞争力，启示我们改变形象，提高内审人员胜任能力；4、现代内部审计的发展需要改善内审实务管理问题，需要我们通过改进和创新，提高审计技术实务管理水平。

关键词：内部审计；部门管理框架；中广核集团

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Internal audit received renewed attention after public company accounting reform (Sarbanes-Oxley Act) enacted at the turn of the century in the wake of several staggering accounting scandals at companies such as Enron and WorldCom. In China, the role of internal audit played in company governance has attracted unprecedented attention as well with the enforcement of regulations pertaining to internal audit management instituted by Shenzhen Security Exchange Market and the state-owned Property Supervision and Management Commission in 2006. How to reposition and manage internal audit department within an organization governance infrastructure is vital to the success of the effective application of internal audit.

This article is my attempt to develop a structure for Internal Audit Management which, from my point of view, should consists of at least the following key elements: the role and responsibility of internal audit within an organization, human resources management and audit practice etc. The article also looks at the ties between each element and emphasizes that only company considered these fundamental factors comprehensively can establish a systematic and effective internal audit management system.

Built upon this foundation, the main body of this article sought to address a number of key unsettled questions in the existing internal audit management area. The article examines the following four main issues: 1. unclear role of internal audit department; 2. conflict responsibility within organization; 3. old-fashioned human resource management perceptions; 4.out-of-date audit skills.

To illustrate my points with respect to the above issues, I will refer whenever possible throughout the article to the practical case occurred in the China Guangdong Nuclear Power Group (CGNPG) . The case does not only introduce the advanced management experience related to internal audit management but also emphasis throughout on the innovative measurement and solutions about internal audit management.

Against the above discussion, the article draws conclusions on the way to manage internal audit in order to perform its function in an effective fashion. The

article indicates that: 1. Since the importance of the role internal audit department defined in the organization decides whether it can fulfill its responsibility effectively, company should develop sound and robust internal audit structure based on the practical situation. 2. We should keep pace with the advanced audit ideas in the west to update our perception. By doing so, we can extend the responsibility of internal audit department and control the direction of its development. 3. The issue lies in human resource management significantly weakens the core competence of internal audit department. Therefore, we should improve the capability and competence of internal auditors on an on-going basis in this dynamic environment. 4. Contemporary internal audit requires the enhancement of audit practice. We should keep up with this trend to improve our audit practical skill through engineering and innovation.

Key words: Internal Audit; Department Management Structure; CGNPG

目 录

第一章 引言	1
第一节 内部审计的产生与发展	1
第二节 选题背景及本文研究着眼点	3
第二章 内部审计部门管理框架	6
第一节 内部审计部门管理框架	6
第二节 内部审计部门管理框架内容分析	9
第三章 我国企业内部审计部门管理中存在的主要问题	15
第一节 内部审计部门在组织中的地位问题	15
第二节 内部审计部门工作职能问题	17
第三节 内部审计部门人力资源管理问题	20
第四节 内部审计部门审计技术实务管理问题	24
第四章 中广核集团的内部审计部门管理案例分析	27
第一节 中广核集团内部审计部门架构设置	27
第二节 中广核集团内部审计部门职能范围	30
第三节 中广核集团内部审计部门人力资源管理	33
第四节 中广核集团内部审计部门审计技术	37
第五节 中广核集团内部审计部门管理综合评价	42
第五章 加强企业内审部门管理 发挥内审作用	45
参考文献	48
致 谢	50

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Part I Preface	1
Chapter 1: The Origin and Development of Internal Audit	1
Chapter 2: The Background and the Study Focuses of the Selected Topic	3
Part 2: Internal Audit Management Structure	6
Chapter 1: Internal Audit Management Structure	6
Chapter 2: Internal Audit Management Structure Analysis	9
Part 3: Main Issues in Internal Audit Management in Chinese Companies ...	15
Chapter 1: The Role of Internal Audit Department within an Organization	15
Chapter 2: The Responsibility of Internal Audit Department	17
Chapter 3: The Human Resource Management within Internal Audit Department	20
Chapter 4: Audit Practice in Internal Audit Department	24
Part 4: Case Analysis in Guangdong Nuclear Power Corporation Group	27
Chapter 1: The Structure of Internal Audit Department in CGNPC	27
Chapter 2: The Responsibility of Internal Audit Department in CGNPC	30
Chapter 3: The Management of Human Resource within Internal Audit Department in CGNPC	33
Chapter 4: Audit Skill in Internal Audit Department in CGNPC	37
Chapter 5: Overall Assessment over Internal Audit Management in CGNPC ..	42
Part 5: Revelation in Internal Audit Management in Chinese Companies	45
References	48
Appreciation	50

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 引言

第一节 内部审计的产生与发展

一、内部审计产生与发展的动因分析

在西方现代审计理论中，解释内部审计产生和发展的观点不少，其中 20 世纪 70 年代产生的受托责任理论是主流理论。委托人将资财的经营管理权授予受托人，受托人接受委托后即应承担所托付的责任，这种责任就是受托责任^①，最基本的受托责任首先是基于财产保护的受托财务责任，随着受托内容的复杂和扩大，后来出现了反映经济行为效率性、效果性的受托管理责任。

按照受托责任理论，内部审计属于一种确保受托责任得到履行的控制机制。回顾内部审计的发展史可以看到：古代及中世纪时期，分工和分权行为促进了受托责任关系出现，为了保证受托责任的有效履行，内部审计活动开始萌芽和得到初步发展，考核受托财务责任的履行情况是当时内部审计的主要活动内容；近代以来，伴随企业内部受托责任层次逐渐增多，内部审计的重点从财务报表的审查转向了具体业务评价，从关注低层的受托责任转向了高层受托管理责任的履行情况，在把关注重点放在内部受托责任的同时，也关注了企业外部受托责任；从 20 世纪 90 年代末开始，内部审计进入了风险导向阶段，委托人的广泛化使企业在此阶段更加强调各种利益相关者的利益，受托责任内容和层次的丰富要求风险导向内部审计充分考虑多方因素及环境，紧密结合综合的增值目标，并重视与目标直接关联的风险的全面分析，以确定重点控制的受托责任内容，同时成为促进企业内外受托责任统一的重要力量^②。

现代社会生活中，受托责任关系普遍存在。美国会计学家沃尔特·梅格斯说：我们正生活在一个受托责任时代。最早将西方受托责任概念引入中国的杨时展认为，受托责任是一切审计工作的出发点^③。王光远则强调内部审计的产生

^①王光远. 受托管理责任与管理审计[C]. 北京：中国时代经济出版社，2004. P1。

^②严晖. 风险导向内部审计整合框架研究[M]. 北京：中国财经经济出版社，2004. P65。

^③资料来源：王光远. 现代内部审计十大理念[J]. 审计研究，2007，(2)：P24。

与发展是以组织内部的受托责任为基础的^①。内部审计因受托责任的发生而产生，又因受托责任的发展而发展，即是对两者关系的高度概括^②。因此，内部审计的产生与发展是以组织内部的受托责任为基础的，对受托责任的认识演变并孕育着内部审计的变革和发展。

二、现代内部审计的发展状况

1941年9月，在美国约翰·B·瑟斯顿（Arthui·E·Hald）带领下，成立了由24名会员组成的，世界上第一个内部审计师协会（The Institute of Internal Auditors，以下简称IIA），标志着内部审计从此走上了职业化道路，从而迈入了现代内部审计的门槛。在IIA努力下，全球范围的内部审计事业发展取得了长足的进步。1947年7月，IIA发布了第一份《内部审计师职责声明》（Statement of Responsibilities of the Internal Auditor），将内部审计定义为：是组织内部一种独立的评价活动，通过审查会计、财务和其他业务事项为管理层提供防护性和建设性的服务；1947年至1998年期间，IIA对内部审计定义进行多达五次的修订和完善。随着“管理审计”、“业务审计”的陆续提出，内部审计的职责范围拓宽到更广泛的业务活动和管理领域。在此期间，为了顺应经济发展的需要，IIA还发布了一系列内部审计准则说明书和内部审计职业道德规范，由此建立了比较完整的内部审计职业规范体系。

上世纪末本世纪初，由于内部审计服务的新类型不断出现，1999年IIA第七次发布了内部审计的定义：内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标^③。新定义的推出，使内部审计职能提升到组织整体水平，使内部审计成为组织成功的关键因素之一。随着安然、安达信、世通等惊天骇人的财务丑闻的爆发，全球公司治理改革浪潮把现代内部审计推向前沿，内部审计职业正愈发得到企业管理当局的重视和信任，并逐步赢得社会各界的广泛关注和称道。

^①王光远. 受托管理责任与管理审计[C]. 北京：中国时代经济出版社，2004. P1。

^②引自2006年4月24日中国内部审计协会王道成会长在学习贯彻《审计法》座谈会上的讲话。

^③李学柔. 内部审计实务标准导读[M]. 中国内部审计协会，2002年版. P14—19。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库